



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Katowice, dnia 30 marca 2011 r.

**Pan
Czesław Burek
Wójt
Gminy Lubomia**

LKA-4100-02-09/2011/P/10/007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Lubomia, zwanym dalej „Urzędem” lub „Gminą, powiązań budżetu jednostki samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność Urzędu w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

1. Gmina w 2010 r. osiągnęła dochody, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w kwocie 39,5 tys. zł, z czego 24,7 tys. zł przekazano do budżetu państwa (249 % planu). Najwięcej dochodów uzyskano z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (20,7 tys. zł).

Wójt przekazywał podległym jednostkom organizacyjnym informacje o planowanych kwotach dochodów w terminach określonych w art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², a jednostki organizacyjne w terminach określonych w art. 249 ust. 2 opracowywały projekty planów finansowych, uwzględniające źródła powstania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Dochody uzyskane w 2010 r. odprowadzono na rachunek Wojewody Śląskiego w terminach określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych. Należne Gminie dochody, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, pobrano zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*³.

Jednostki organizacyjne bezpośrednio realizujące zadania przekazywały Wójtowi sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w terminach zgodnych z załącznikiem nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁴. W wyniku kontroli NIK⁵ stwierdzono jednak, że sprawozdania złożone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubomi, dalej „OPS”, nie były rzetelne w zakresie danych dotyczących należności (należności pozostałych do zapłaty) dochodów przekazanych oraz dochodów potrąconych przez jednostkę samorządu terytorialnego (jednostki podległe gminie nie wypełniają kolumny dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, a OPS wykazywał dane w tym zakresie). Działania te doprowadziły do złożenia przez Wójta korekty rocznego sprawozdania, bowiem OPS w trakcie kontroli złożył korekty sprawozdania za IV kwartał 2010 r. oraz korekty sprawozdań za pozostałe kwartały tego roku (I, II, III).

NIK ocenia negatywnie nadzór Skarbnika Gminy nad ww. sprawozdaniami, która będąc zobowiązana m.in. *do analizy działalności finansowej jednostek organizacyjnych gminy*, przyjmując sprawozdania z OPS, nie korzystała z uprawnienia wynikającego z § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁵ i nie dokonywała kontroli pod względem merytorycznym prawidłowości złożonych sprawozdań.

Wójt, poinformowany o nieprawidłowościach, wyjaśnił, że w związku z nierzetelnie sporządzonymi sprawozdaniami Rb-27ZZ wystąpi z zawiadomieniem o ujawnionych

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. - dalej zwana *ustawą o finansach publicznych*

³ Dz. U. z 2009 r., Nr 1, poz. 7 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103 – dalej zwane *rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej*

⁵ Kontrola przeprowadzona w OPS w dniach od 12 stycznia do 21 lutego 2011 r.

okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez kierownika i główną księgową OPS.

2. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. Na ww. zadania w 2010 r. wydatkowano 2 259,7 tys. zł (98,4 % planu), o 986,7 tys. zł więcej niż w 2009 r., co było związane z realizacją dodatkowych zadań: przeprowadzeniem spisu rolnego, wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej, wyborów do Rad Gmin oraz usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. Otrzymane dotacje przekazywano niezwłocznie jednostkom realizującym zadania.

W wyniku kontroli wydatków dotyczących zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego (rozdział 01095), w wysokości 66,6 tys. zł, stwierdzono, że dotację wykorzystano w 100 %, a zwrotów podatku dokonano w prawidłowej wysokości i terminowo. Uchybienia dotyczyły braku potwierdzenia (w 7 spośród 55 badanych spraw - 12,7 %) za zgodność z oryginałem dostarczonych kopii faktur oraz odnotowania na fakturze lub kopii informacji, że *„przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”* (w 46 przypadkach spośród 55 badanych spraw – 83,6 %). Stanowiło to naruszenie przepisów art. 6 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁶.

Nie ujawniono nieprawidłowości w zakresie wydatków w łącznej wysokości 21 tys. zł, związanych z przeprowadzeniem wyborów do Rad Gmin (rozdział 75109). Zwrotu dotacji w wysokości 0,5 tys. zł dokonano w dniu 30 grudnia 2010 r.

W wyniku kontroli prowadzonej w OPS, w zakresie wypłat zasiłków alimentacyjnych w łącznej kwocie 147,7 tys. zł, nie stwierdzono nieprawidłowości. OPS prowadziła działania windykacyjne wobec wszystkich dłużników alimentacyjnych. Zastrzeżenia NIK dotyczyły m.in. opóźnień w wysyłaniu upomnień, o których mowa w art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji*⁷, ponieważ okres wystawienia upomnienia od daty wydania decyzji wynosił średnio 100 dni (od 70 do 117 dni). NIK zwraca uwagę, że do zakończenia kontroli w OPS nie przekazano tytułów wykonawczych (do decyzji o zwrocie za 2010 r.), podpisanych przez Wójta 18 lutego 2011 r.

⁶ Dz. U. z 2006., Nr 52, poz. 379

⁷ Dz. U. z 2005 r. Nr 229 poz.1954 ze zm.

3. Gmina prawidłowo realizowała zadania, na podstawie zawartego porozumienia, wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, na które otrzymano dotację w kwocie 37,1 tys. zł. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. NIK zwraca uwagę, że Gmina nie przesłała w terminie do 30 stycznia 2011 r. rozliczenia z dotacji otrzymanej na dofinansowanie dożywiania dzieci, z powodu przeoczenia i dopiero w trakcie kontroli przesłano stosowne rozliczenie.
4. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę dotacji celowych z budżetu państwa w wysokości 1 193,5 tys. zł, na zadania związane z usuwaniem skutków powodzi w 2010 r. Gmina wykorzystwała otrzymane środki na remont trzech dróg gminnych i jednego mostu - przepustu skrzynkowego, w wysokości 865,9 tys. zł, a niewykorzystane środki w kwocie 327,6 tys. zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 22 grudnia 2010 r.
5. Gmina w 2010 r. była beneficjentem dwóch projektów współfinansowanych środkami europejskimi w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Zadania realizował Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Zespół Szkół Ogólnokształcących w Syryni (ZSO).

W wyniku kontroli zadania: *„Wyrównanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty”*, realizowanego przez ZSO ustalono, że na realizację Projektu w 2010 r. wydano 13,9 tys. zł. Stwierdzono, że środki finansowe wydano zgodnie z przeznaczeniem. Skontrolowany w ramach kontroli OPS projekt pn.: *„Aktywna Integracja Społeczna i Zawodowa na terenie gminy Lubomia”* realizowano zgodnie z zawartą umową. Na realizację Projektu w 2010 r. wydano 121,6 tys. zł⁸. W dniu 12 stycznia 2011 r. OPS przekazał do Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego rozliczenie otrzymanych w 2010 r. środków finansowych.
6. W okresie objętym kontrolą Gmina udzieliła ogółem 12 zamówień publicznych związanych z wydatkami majątkowymi. W wyniku badania zamówień (dofinansowanych z budżetu państwa) na usuwanie skutków powodzi w infrastrukturze komunalnej Gminy, udzielonych bezpośrednio przez Urząd, stwierdzono, że udzielono ich w trybie prawidłowo przeprowadzonego przetargu nieograniczonego.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- ***zwiększenie nadzoru nad OPS, w szczególności w celu zapewnienia sporządzania prawidłowych jednostkowych sprawozdań budżetowych.***

⁸ Pozyskane z UE i dotacji z budżetu

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.